

صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية  
(مدار من قبل سدكو كابيتال)

المعلومات المالية الأولية الموجزة غير المراجعة  
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية  
(مدار من قبل سدكو كابيتال)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

| الصفحة | الفهرس                                                                                  |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| ١      | تقرير الفحص                                                                             |
| ٢      | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة                                                     |
| ٣      | قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)                                  |
| ٤      | قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة الى مالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة) |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)                                     |
| ٦ – ١٤ | إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)                              |

## تقرير فحص المراجع المستقل حول المعلومات المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية ("الصندوق") المدار من قبل سدكو كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والمعلومات المالية الأولية الموجزة للدخل والدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ  
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦م)

صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م<br>(مراجعة)<br>بـ | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة)<br>بـ | إيضاح | الموجودات                                             |
|---------------------------------------|------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------|
| ١٨٥,٤٩٣                               | ٥٣٥,٠٢٣                                  |       | الأرصدة البنكية                                       |
| ٣,٣٦٢,٧٦١                             | ٩,٨٥٧,٧٠٠                                | ٣     | موجودات مالية بالتكلفة المطفأة                        |
| ١,٦٧٣,٣٣٨                             | ٩,٦١٨,٠٦١                                | ٤     | الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| -                                     | ١,٦٧١                                    |       | مدفوعات مقدماً                                        |
| ٥,٢٢١,٥٩٢                             | ٢٠,٠١٢,٤٥٥                               |       | مجموع الموجودات                                       |
|                                       |                                          |       | المطلوبات                                             |
| ١١,٢٦٠                                | ٦٥,٨٧٢                                   | ٥     | مستحق إلى جهة ذات علاقة                               |
| ١٢١,٨٢١                               | ٨٨,٤٥٢                                   |       | المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى                   |
| ١٣٣,٠٨١                               | ١٥٤,٣٢٤                                  |       | مجموع المطلوبات                                       |
| ٥,٠٨٨,٥١١                             | ١٩,٨٥٨,١٣١                               |       | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات                 |
| ٥١٣,١٧٦,٥٩٢٣                          | ١,٩٤٤,٠٦٠,٦٩٦٦                           |       | الوحدات المصدرة                                       |
| ٩,٩١٥٧                                | ١٠,٢١٤٨                                  |       | قيمة صافي الموجودات لكل وحدة (بـ)                     |

صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية  
(مدار من قبل سدكو كابيتال)

قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر

المنتهية في ٣٠

يونيو ٢٠٢٦ م

(غير مراجعة)

إيضاح

| الدخل                                                                                      |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| صافي الربح غير المحقق من إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل | ١,٢٩٧,٥٧٢        |
| دخل مرابحة                                                                                 | ١٤٤,٤٣٩          |
| عكس مخصص انتفت الحاجة إليه                                                                 | ٢٢,٢٥٤           |
| <b>مجموع الدخل</b>                                                                         | <b>١,٤٦٤,٢٦٥</b> |
| المصروفات                                                                                  |                  |
| أتعاب الإدارة وأتعاب إشراف اللجنة الشرعية                                                  | ٥                |
| أتعاب الحفظ والتشغيل                                                                       | (٦٧,٩٥٧)         |
| المصاريف التشغيلية والمصاريف الأخرى                                                        | (٤,٥٢٦)          |
| <b>مجموع المصروفات</b>                                                                     | <b>(١٢٧,٦٩٧)</b> |
| <b>صافي الدخل للفترة</b>                                                                   | <b>١,٣٣٦,٥٦٨</b> |
| الدخل الشامل الآخر                                                                         | -                |
| <b>مجموع الدخل الشامل للفترة</b>                                                           | <b>١,٣٣٦,٥٦٨</b> |

## صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة السنة أشهر  
المنتهية في ٣٠ يونيو  
٢٠٢٦ م  
(غير مراجعة)  
١٤

٥,٠٨٨,٥١١

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات كما في بداية الفترة

١٦,٦٨٥,٣٨٥

(٢,٧٢١,٥٢٦)

الإصدار والاسترداد من قبل مالكي الوحدات

متحصلات إصدار الوحدات

الدفع عند استرداد الوحدات

١٣,٩٦٣,٨٥٩

صافي التغيرات من حركات الوحدات

١,٣٣٦,٥٦٨

مجموع الدخل الشامل للفترة

(٥٣٠,٨٠٧)

توزيعات الأرباح

١٩,٨٥٨,١٣١

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات كما في نهاية الفترة

عدد الوحدات

حركات الوحدات القابلة للاسترداد (الأرقام)

٥١٣,١٧٦,٥٩٢٣

الوحدات في بداية الفترة

١,٦٩٦,٨٠١,٩٢٨٢

(٢٦٥,٩١٧,٨٢٣٩)

إصدار الوحدات

استرداد الوحدات

١,٤٣٠,٨٨٤,١٠٤٣

صافي الزيادة في الوحدات

١,٩٤٤,٠٦٠,٦٩٦٦

الوحدات المصدرة كما في نهاية الفترة

صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية  
(مدار من قبل سدكو كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر  
المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٦ م  
(غير مراجعة)

إيضاح

الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل للفترة

١,٣٣٦,٥٦٨

تعديلات لمطابقة صافي الدخل إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:

صافي الربح غير المحقق من إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

(١,٢٩٧,٥٧٢)

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

(٦,٤٩٤,٩٣٩)

صافي الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

(٦,٦٤٧,١٥١)

مدفوعات مقدماً

(١,٦٧١)

مستحق إلى جهة ذات علاقة

٥٤,٦١٢

المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

(٣٣,٣٦٩)

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

(١٣,٠٨٣,٥٢٢)

النشاط التمويلي

متحصلات إصدار الوحدات

١٦,٦٨٥,٣٨٥

الدفع عند استرداد الوحدات

(٢,٧٢١,٥٢٦)

توزيعات أرباح مدفوعة

(٥٣٠,٨٠٧)

صافي النقد من النشاط التمويلي

١٣,٤٣٣,٠٥٢

صافي التغير في الأرصدة البنكية

٣٤٩,٥٣٠

الأرصدة البنكية في بداية الفترة

١٨٥,٤٩٣

الأرصدة البنكية في نهاية الفترة

٥٣٥,٠٢٣

## صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

### ١- الصندوق وأنشطته

صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية ("الصندوق") هو صندوق استثمار عام مفتوح للاكتتاب الخاص، وليس له مدة محددة متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تم تأسيسه في المملكة العربية السعودية بموجب لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة")، وتديره شركة سدكو كابيتال للأوراق المالية والاقتصادية ("سدكو كابيتال" أو "مدير الصندوق"). عنوان مدير الصندوق هو:

ص.ب ١٣٣٩٦،

طريق الملك عبدالعزيز،

جدة ٢١٤٩٣، المملكة العربية السعودية.

وقد تمت الموافقة على تأسيس الصندوق من قبل الهيئة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥م (الموافق ١٣ شعبان ١٤٤٦هـ)، وبدأ الصندوق أعماله بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢٥م. وقد قامت الهيئة الشرعية بمراجعة مستند العرض للصندوق وأكدت توافقه مع الضوابط الشرعية المعتمدة.

يهدف الصندوق إلى توزيع عوائد شهرية منتظمة على مالكي الوحدات من خلال الاستثمار في فئات من أصول متعددة ومتوافقة مع المعايير الشرعية المجازة من لجنة الرقابة الشرعية للصندوق.

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، استناداً إلى نظام السوق المالية الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ، والتي تم تعديلها بموجب قرار هيئة السوق المالية رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م)، والتي تبين متطلبات صناديق الاستثمار داخل المملكة العربية السعودية.

### ٢- أساس الإعداد

#### أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي (٣٤)" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن المعلومات المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما في للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

نظراً لأن الصندوق بدأ عملياته في ١٧ أغسطس ٢٠٢٥م، فلا توجد معلومات مقارنة في قوائم الدخل والدخل الشامل الأولية الموجزة، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات، والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. وقد أعد الصندوق المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس استمراريته كمنشأة مستمرة.

#### ب) أساس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء قياس الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل واضحة يمكن تحديدها وبالتالي لا يعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، بل يتم عرض الموجودات والمطلوبات بحسب ترتيب السيولة بدلاً من ذلك.

#### ج) عملة التشغيل والعرض

تقاس البنود المدرجة في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل بها الصندوق ("العملة الوظيفية")، والتي هي الريال السعودي. يتم عرض المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("ر.س.")، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

#### د) الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة

تتوافق الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

## صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٢- أساس الإعداد (تتمة)

### ٥) معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م كما هو مفصّل عنها في الإيضاح ٢ (و) أدناه.

### ٦) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

لم يعتمد الصندوق بشكل مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكنه لم يدخل حيز النفاذ بعد. وتُطبق عدة تعديلات لأول مرة اعتباراً من عام ٢٠٢٦ م، إلا أنه ليس لها أي أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

| المعيار / التفسير                                                                                                                                     | الوصف                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | يسري على<br>الفترات التي تبدأ<br>في أو بعد |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| تصنيف وقياس الأدوات المالية –<br>تعديلات على المعيار الدولي<br>للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار<br>الدولي للتقرير المالي رقم (٧)                       | توضح التعديلات متطلبات إثبات واستبعاد الأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك المحاسبة بتاريخ التسوية للالتزامات المالية التي تتم تسويتها من خلال أنظمة الدفع الإلكترونية. كما توفر التعديلات إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية المرتبطة بعوامل البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة، وتوضح خصائص حق الرجوع المحدود والأدوات المرتبطة تعاقدياً، وتستحدث متطلبات إفصاح إضافية للأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة وأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. | ١ يناير ٢٠٢٦ م                             |
| التحسينات السنوية على المعايير<br>الدولية للتقرير المالي – المجلد<br>١١                                                                               | تتضمن التعديلات إيضاحات وتبسيطات وتحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧)، وذلك لتعزيز الاتساق في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                                                                                                                                                                                                           | ١ يناير ٢٠٢٦ م                             |
| العقود المرتبطة بالكهرباء<br>المعتمدة على الطبيعة – تعديلات<br>على المعيار الدولي للتقرير المالي<br>رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير<br>المالي رقم (٧) | توضح التعديلات تطبيق متطلبات الاستخدام الذاتي للعقود المؤهلة، وتعديل متطلبات محاسبة التحوط لعلاقات تحوط التدفقات النقدية، كما تستحدث متطلبات إفصاح إضافية لتمكين مستخدمي المعلومات المالية من فهم أثر هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ١ يناير ٢٠٢٦ م                             |

### ٧) المعايير التي تم إصدارها ولم تدخل حيز التنفيذ بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير والتعديلات والتحسينات التالية التي تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. ولم يقدّم الصندوق بالتطبيق المبكر لهذه الإصدارات، ولا تتوقع الإدارة أن يكون لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

| المعيار / التفسير                                                     | الوصف                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | يسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية | يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) توجيهات حول البنود في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة ضمن خمس فئات: عمليات تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة. كما يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة كـ «مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة». يجب وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المدرجة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب ذلك تصنيف فروق العملة الأجنبية ضمن نفس فئة الدخل والمصاريف المتعلقة بالبند الذي نتجت عنه فروق العملة الأجنبية. ويعمل الصندوق حالياً على تحديد جميع الآثار التي قد تترتب على تطبيق هذا المعيار على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق والإيضاحات المرفقة بها. | ١ يناير ٢٠٢٧ م                       |

## صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

### ٢- أساس الإعداد (تتمة)

(ن) المعايير التي تم إصدارها ولم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

| المعيار / التفسير                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | الوصف                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | يسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩): يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات إفصاح مخفضة. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد على قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية، شريطة ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ولا يتوقع الصندوق أن يكون لهذا المعيار أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. | المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩): يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات إفصاح مخفضة. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد على قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية، شريطة ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ولا يتوقع الصندوق أن يكون لهذا المعيار أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. | ١ يناير ٢٠٢٧ م                                                    |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١): الترجمة إلى عملة عرض مفرطة التضخم                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | تتعلق هذه التعديلات بترجمة القوائم المالية إلى عملة عرض مفرطة التضخم. ولا يتوقع الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ١ يناير ٢٠٢٧ م                                                    |
| المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠): يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) متطلبات الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح المتعلقة بالأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية والإيرادات التنظيمية والمصروفات التنظيمية. كما تم إجراء تعديلات محدودة النطاق على عدد من المعايير المحاسبية، بما في ذلك المعيار الدولي للتقرير المالي (١) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). ولا يتوقع الصندوق أن يكون لهذا المعيار أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.      | يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) متطلبات الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح المتعلقة بالأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية والإيرادات التنظيمية والمصروفات التنظيمية. كما تم إجراء تعديلات محدودة النطاق على عدد من المعايير المحاسبية، بما في ذلك المعيار الدولي للتقرير المالي (١) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). ولا يتوقع الصندوق أن يكون لهذا المعيار أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                          | ١ يناير ٢٠٢٩ م                                                    |
| التعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - معيار المحاسبة الدولي (٢٨)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | توضح هذه التعديلات المنشآت التي يمكنها تطبيق خيار القيمة العادلة المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي (٢٨). ويشمل مفهوم «المنشأة المماثلة» المنشأة التي يتمثل نشاطها الرئيسي في الاستثمار في أنواع محددة من الأصول. ويتم تقييم أهلية تطبيق خيار القيمة العادلة بناءً على المنشأة التي تحتفظ مباشرة بالاستثمار. ولا يتوقع الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                                                                            | يُطبق عند التطبيق الأول للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)        |
| التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | تتعلق هذه التعديلات ببيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك. ولا يتوقع الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | متاح للتطبيق الاختياري / تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. |

### ٣- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يوضح الجدول التالي حركة الاستثمارات في ودائع المراجعة بالتكلفة المطفأة:

| ٣٠ يونيو     | ٣١ ديسمبر    |                                      |
|--------------|--------------|--------------------------------------|
| ٢٠٢٦ م       | ٢٠٢٥ م       |                                      |
| (غير مراجعة) | (مراجعة)     |                                      |
| ⳑ            | ⳑ            |                                      |
| ٣,٣٦٢,٧٦١    | -            | الرصيد في بداية الفترة               |
| ٤٨,١٥٦,٢٢٠   | ١٣,٣٧٥,٨٩١   | الاستثمارات التي تمت خلال الفترة     |
| (٤١,٦٦١,٢٨١) | (١٠,٠١٣,١٣٠) | الاستثمارات التي استحققت خلال الفترة |
| ٩,٨٥٧,٧٠٠    | ٣,٣٦٢,٧٦١    | الرصيد في نهاية الفترة               |

## صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

### ٣- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

١-٣ خلال الفترة، اعترف الصندوق بإجمالي دخل من الاستثمارات في الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة بمبلغ ١٤٤,٤٣٩ ٪ بمعدل عائد يتراوح بين ٣,٦٥ ٪ إلى ٤,٧٠ ٪.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

| الطرف المقابل       | العائد الفعال   | فترة الاستحقاق (بالأيام) | التكلفة   | التكلفة المطفأة |
|---------------------|-----------------|--------------------------|-----------|-----------------|
|                     |                 |                          | ٳ         | ٳ               |
| البنك السعودي الأول | ٤,٧٠ ٪          | ٣١                       | ١,١٤٤,٠٤٧ | ١,١٤٨,٥٢٨       |
| بنك الراجحي         | ٤,٦٠ ٪ - ٤,٢٠ ٪ | ١١٩ - ٢٩                 | ٢,١٥١,١٣٠ | ٢,١٦٥,٠٢٢       |
| بنك الجزيرة         | ٤,٤٠ ٪          | ٦٣                       | ١,١٤١,٣٦٨ | ١,١٤٥,٤١٤       |
| بنك الخليج الدولي   | ٤,٥٠ ٪          | ٧٧                       | ١,٥٣٠,٨٥٩ | ١,٥٤٥,٤٠٢       |
| البنك العربي الوطني | ٣,٦٥ ٪          | ٧                        | ٣,٨٥٠,٩٩٢ | ٣,٨٥٣,٣٣٤       |
|                     |                 |                          | ٩,٨١٨,٣٩٦ | ٩,٨٥٧,٧٠٠       |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

| الطرف المقابل       | العائد الفعال | فترة الاستحقاق (بالأيام) | التكلفة   | التكلفة المطفأة |
|---------------------|---------------|--------------------------|-----------|-----------------|
|                     |               |                          | ٳ         | ٳ               |
| البنك السعودي الأول | ٥,١٠ ٪        | ٢                        | ١,١٢٠,٩٨٥ | ١,١٢١,٣٠٤       |
| بنك الراجحي         | ٤,٤٥ ٪        | ٢                        | ١,١٢٠,٤٦٣ | ١,١٢٠,٧٣٩       |
| بنك الجزيرة         | ٤,٥٠ ٪        | ٣٠                       | ١,١١٦,٥٣١ | ١,١٢٠,٧١٨       |
|                     |               |                          | ٣,٣٥٧,٩٧٩ | ٣,٣٦٢,٧٦١       |

### ٤- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(غير مراجعة)

| الاستثمارات في الصناديق الدولية                               | التكلفة   | القيمة السوقية | الربح غير المحقق |
|---------------------------------------------------------------|-----------|----------------|------------------|
|                                                               | ٳ         | ٳ              | ٳ                |
| صندوق سدكو كابيتال العالمي الغير نشط لأسهم الأسواق الناشئة    | ٢,٧١٧,٧٨٦ | ٢,٨٤٩,٩٠٣      | ١٣٢,١١٧          |
| صندوق سدكو كابيتال للأسهم العالمي الغير نشط لأسهم التكنولوجيا | ٢,٦٦٧,٤٢٤ | ٣,٧٤٩,٥٥٧      | ١,٠٨٢,١٣٣        |
| صندوق سدكو كابيتال لومبارد أوديبه العالمي إي إس جي            | ٢,٧٦١,٩٤١ | ٣,٠١٨,٦٠١      | ٢٥٦,٦٦٠          |
| المجموع                                                       | ٨,١٤٧,١٥١ | ٩,٦١٨,٠٦١      | ١,٤٧٠,٩١٠        |

## صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

### ٤- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة) |                |                  | الاستثمارات في الصناديق الدولية                               |
|------------------------------|----------------|------------------|---------------------------------------------------------------|
| التكلفة                      | القيمة السوقية | الربح غير المحقق |                                                               |
| £                            | £              | £                |                                                               |
| ٧٥٠,٠٠٠                      | ٧٩٢,٦٥٠        | ٤٢,٦٥٠           | صندوق سدكو كابيتال العالمي الغير نشط لأسهم الأسواق الناشئة    |
| ٧٥٠,٠٠٠                      | ٨٨٠,٦٨٨        | ١٣٠,٦٨٨          | صندوق سدكو كابيتال للأسهم العالمي الغير نشط لأسهم التكنولوجيا |
| ١,٥٠٠,٠٠٠                    | ١,٦٧٣,٣٣٨      | ١٧٣,٣٣٨          | المجموع                                                       |

### ٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتكون المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من المعاملات مع مدير الصندوق، وغيرها من الشركات التابعة لمدير الصندوق في سياق الأعمال العادية، التي تمت وفقًا لشروط متفق عليها بشكل متبادل. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

وفيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة والمبالغ، باستثناء ضريبة القيمة المضافة، خلال الفترة:

| لفترة الستة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة)<br>£ | طبيعة المعاملة            | جهات ذات العلاقة            |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| ٥٣,٠٨١                                                                  | الرسوم الإدارية           | سدكو كابيتال (مدير الصندوق) |
| ١٤,٨٧٦                                                                  | رسوم إشراف اللجنة الشرعية |                             |
| -                                                                       | مكافأة مجلس الإدارة       | مجلس إدارة الصندوق          |

بلغ الرصيد المستحق للجهة ذات العلاقة كما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة)<br>£ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة)<br>£ | جهات ذات العلاقة            |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| ٦٥,٨٧٢                               | ١١,٢٦٠                            | سدكو كابيتال (مدير الصندوق) |

بلغ الرصيد المستحق لمجلس إدارة الصندوق ١٩,٨٣٦ £ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤٠,٠٠٠ £)، والذي يتم عرضه تحت بند المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

## صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

### ٦- الوحدات المصدرة

يكون الصندوق متاحًا للاشتراك والاسترداد في كل يوم اثنين وأربعاء (يوم التقييم). ويتم احتساب سعر الوحدة بقسمة صافي أصول الصندوق (إجمالي أصول الصندوق مطروحًا منها إجمالي التزاماته) في نهاية يوم العمل من كل يوم تقييم على إجمالي عدد الوحدات القائمة في نهاية ذلك اليوم، وذلك بعد أخذ جميع طلبات الاشتراك و/أو الاسترداد الصحيحة المستلمة قبل الموعد النهائي المحدد لذلك يوم التقييم في الاعتبار.

### ٧- توزيعات أرباح

خلال الفترة، أعلن مجلس إدارة الصندوق وتمت الموافقة على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٥٣٠,٨٠٧ ٪. وتفاصيل هذه التوزيعات كما يلي:

| تاريخ قرار المجلس | الفترة                               | المبلغ لكل وحدة | المجموع |
|-------------------|--------------------------------------|-----------------|---------|
| ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ م  | ١ ديسمبر ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٠,٠٨            | ٤١,٠٥٤  |
| ٢٨ يناير ٢٠٢٦ م   | ١ يناير ٢٠٢٦ م إلى ٣١ يناير ٢٠٢٦ م   | ٠,٠٨            | ٤١,٣٧٨  |
| ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م  | ١ فبراير ٢٠٢٦ م إلى ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ م | ٠,٠٨            | ٥١,٠٢٥  |
| ١ إبريل ٢٠٢٦ م    | ١ مارس ٢٠٢٦ م إلى ٣١ مارس ٢٠٢٦ م     | ٠,٠٨            | ٩٨,٤٧٠  |
| ٢٩ إبريل ٢٠٢٦ م   | ١ أبريل ٢٠٢٦ م إلى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م   | ٠,٠٨            | ١٣٧,٤٢٠ |
| ٣ يونيو ٢٠٢٦ م    | ١ مايو ٢٠٢٦ م إلى ٣١ مايو ٢٠٢٦ م     | ٠,٠٨            | ١٦١,٤٦٠ |

### ٨- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يستند إلى افتراض أن المعاملة ستتم إما:

- في السوق الرئيسية المفتوحة للأصل أو الالتزام، أو
- في حال غياب سوق رئيسية، تتم المعاملة في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

تتكون الأصول المالية للصندوق من رصيد بنكي، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. وتتكون المطلوبات المالية من مستحق إلى جهة ذات علاقة، والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. تم تصنيف جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م تحت فئة التكلفة المطفأة باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والتي تم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة تحت المستوى ١ من هرم القيمة العادلة.

#### القيم العادلة للأدوات المالية

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في المعلومات المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

لا تعتبر القيم العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة مختلفة بشكل كبير عن قيمتها الدفترية، حيث أن لها آجال قصيرة. تعتمد القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على الأسعار السوقية المدرجة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من هرم القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

## صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

### ٩- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الصندوق لعدة مخاطر مالية متمثلة في: مخاطر السوق، مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية.

تقع على مدير الصندوق مسؤولية التعرف على المخاطر ورصدها. وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم مراقبة وإدارة المخاطر بشكل رئيسي بناءً على حدود يضعها مدير الصندوق. ولدى الصندوق أحكام وشروط في إطار الاستراتيجية الكلية لأعمال الصندوق واستعداده لتقبل المخاطر وفلسفته العامة لإدارة المخاطر والتزامه في اتخاذ الإجراءات المناسبة لإعادة ملائمة المحفظة وفقاً لتوجيهات الاستثمار.

يستخدم الصندوق طرقاً مختلفة لقياس وإدارة العديد من أنواع المخاطر التي يتعرض لها وهذه الطرق موضحة أدناه:

#### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع وهي: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى.

#### مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار العمولة. يدير الصندوق مخاطر معدل العمولة من خلال مراقبة ملفات معدلات الفائدة لأدواته المالية التي تحمل فوائد بشكل منتظم.

#### مخاطر العملة

تنشأ مخاطر العملة من احتمالية التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي أن تؤثر على قيمة الموجودات المالية والمطلوبات المسجلة بعملة أجنبية في حال عدم تحوط الصندوق لمخاطر العملات بواسطة أدوات التحوط. نظراً لأن الصندوق لم يحم بمعاملات هامة بعملة بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي، فإن الصندوق غير معرض لأي مخاطر عملة جوهرياً.

#### مخاطر الأسعار الأخرى

تمثل مخاطر الأسعار الأخرى المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر العملة أو مخاطر أسعار الفائدة).

تنشأ مخاطر الأسعار بصفة أساسية نتيجة عدم التيقن حيال الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق حركة الأسعار في استثماراته في الأدوات المالية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لدى الصندوق استثمارات في صناديق دولية عامة معرضة لمخاطر الأسعار.

فيما يلي تأثير صافي موجودات الصندوق نتيجة التغير المعقول المحتمل في صافي موجودات الصندوق المستثمر فيه، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

| التأثير على صافي قيمة الموجودات    |                                       |        | نسبة التغير<br>المعقول<br>المحتمل %                           |
|------------------------------------|---------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة)<br>بـ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة)<br>بـ |        |                                                               |
| ١٦٧,٣٣٤ ±                          | ٩٦١,٨٠٦ ±                             | ١٠ ± % | الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. إن الموجودات المالية الرئيسية للصندوق المعرضة لمخاطر الائتمان تتمثل في الأرصدة البنكية والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تتمثل سياسة الصندوق في الدخول في عقود أدوات مالية مع أطراف مقابلة ذات سمعة جيدة. ويسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من التعاملات مع أطراف مقابلة محددة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة.

٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتمثل الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير في القيم الدفترية للأرصدة البنكية والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. وقد تم تقييم هذه الأرصدة على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مصرفية محلية ودولية ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتماني مرتفع، ولم يكن هناك أي تاريخ تعثر متعلق بأي من الأرصدة البنكية للصندوق أو الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ولذلك، فإن احتمال التعثر بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسائر ناتجة عن التعثر يعد ضئيلاً.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة مخاطر عدم قدرة الصندوق على توفير موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها، أو قدرته على القيام بذلك فقط بشروط غير مواتية بشكل جوهري. وتنص شروط وأحكام الصندوق على إتاحة الاكتتاب واسترداد الوحدات في كل يوم اثنين وأربعاء، ولذلك فإن الصندوق معرض لمخاطر السيولة المتعلقة بتلبية طلبات استرداد مالكي الوحدات في هذه الأيام. وتتكون المطلوبات المالية للصندوق بشكل رئيسي من المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى، والتي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند استحقاقها، سواء من خلال الاكتتابات الجديدة، أو تسهيل محفظة الاستثمارات، أو من قبل مدير الصندوق.

مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر التعرض لخسارة مباشرة أو غير مباشرة نتيجة مجموعة من الأسباب المرتبطة بإجراءات التشغيل والتقنية والبنية التحتية المعززة لأنشطة الصندوق على المستوى الداخلي أو الخارجي في نطاق عمل مقدمي الخدمة للصندوق ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة والعمولة والسوق مثل تلك الناشئة من متطلبات قانونية ونظامية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة مخاطر التشغيل من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والضرر الذي يصيب سمعته وتحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لمالكي الوحدات.

١٠- آخر يوم تقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يتم تقييم الصندوق في كل يوم اثنين وأربعاء من كل أسبوع. وكان آخر يوم تقييم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م هو يوم الاثنين الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٦م (انظر الإيضاح ٦). وبناءً عليه، ولأغراض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فقد تم تحديد موجودات الصندوق (بما في ذلك القيم العادلة للموجودات المالية الأساسية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل)، ومطلوباته، وصافي قيمة الموجودات لكل وحدة استناداً إلى التقييم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

١١- التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة الحالية، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط. وواظبت الأطراف الحكومية والهيئات التنظيمية، من خلال بياناتها العامة، على التأكيد على قوة الاقتصاد ومرونته واستمرارية الأعمال في القطاعات الرئيسية، مستندة في ذلك إلى أطر استمرارية الأعمال وإدارة المخاطر المقررة.

قام مدير الصندوق بتقييم الآثار المحتملة لهذه الأحداث على عمليات الصندوق ومركزه المالي وأدائه. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرارية الأنشطة الأساسية للأعمال، لا يمكن عملياً إجراء تقدير موثوق للآثار المالية الكامل لهذه الأحداث الجيوسياسية على الفترات المستقبلية.

كما أخذ مدير الصندوق في اعتباره أثر هذه الأحداث على قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وأعتبر أن أساس الاستمرارية المستخدم في إعداد القوائم المالية لا يزال مناسباً.

١٢- الأحداث بعد تاريخ التقرير

بعد نهاية الفترة، أعلن مجلس إدارة الصندوق وتمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٥٥,٣٣٨ ج.س، وهو ما يمثل ٠,٠٨ ج.س لكل وحدة.

## صندوق سدكو كابيتال العالمي للتوزيعات الشهرية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

### ١٣- اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م (الموافق ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ).